

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

RELAZIONE VARIAZIONE N. 1

Premesso che con Determina n. Determinazione dell'Amministratore Unico n. 07 del 29/01/2026, l'Amministratore Unico approvava il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026.

Visto l'art. Art. 18 *“Variazioni, storni e assestamento di bilancio”* del vigente Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA *“Le variazioni al Bilancio di Previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo dei fondi di accantonamento e di riserva previsti dal presente Regolamento, sono deliberate nei modi e con le procedure previste per il Bilancio di Previsione...”*.

Considerato la nota di cui al prot. n. 95 del 21/01/2026, inviata al Dipartimento Tecnologico di Roma Capitale, nella quale si richiedeva l'implementazione del modulo SAP per la gestione dei prestiti e delle quote previdenziali, per soddisfare le richieste pervenute da parte degli iscritti e delle loro associazioni sindacali su:

- verificare il residuo della parte previdenziale da liquidare nei prossimi anni, in attuazione della già citata delibera di Assemblea Capitolina;
- elaborare e trasmettere, a circa 12.500 ex iscritti IPA, i prospetti delle quote previdenziali accantonate con il dettaglio degli importi compensati ed eventualmente da compensare e/o liquidare;
- rimodulare i circa 1.300 prestiti per i quali il capitale residuo è stato parzialmente compensato con l'utilizzo della prima quota della liquidazione previdenziale, con conseguente ricalcolo dei nuovi piani di ammortamento sulla base delle opzioni che saranno esercitate dai soggetti interessati.

Nella stessa nota l'Istituto si è manifestato disponibile ad anticipare l'importo di € 40.000,00 oltre IVA di legge, per l'acquisto delle licenze del nuovo modulo SAP TRM, e l'importo di euro 18.000,00 oltre IVA di legge, per il canone anno 2026 dell'attuale licenza del modulo SAP, nell'ottica di rispondere in tempi brevi all'implementazione informatica, riservandosi di richiederne successivamente il regolare rimborso al dipartimento, secondo le modalità già in uso e definite dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024.

Vista il riscontro positivo da parte del Dipartimento Tecnologico con la nota prot: GU/2026/0001328 del 29/01/2026, agli atti al prot. 136 del 30/01/2026, si rende necessario

effettuare le variazioni al Bilancio Previsionale 2026, da sottoporre all'approvazione del Collegio dei Revisori come segue:

Tra le Uscite:

1. Uscite Conto Capitale – cap. 02.04/04.02 - SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di spesa per la gestione informatica, incrementandola per un totale di € 70.760,00.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026			
				Previsionale			
				Iniziale	in +	in -	Definitivo - Variazione 1
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE							
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE						0,00
		02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	0,00	70.760,00	0,00	70.760,00
			Totale Sub-categoria 02.04/04	0,00	70.760,00	0,00	70.760,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.04	0,00	70.760,00	0,00	70.760,00

2. Entrate – cap. 01.05/00.03 - RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di entrata, per pareggiare la variazione di spesa incrementale proposta, aumento rimborso strutture Roma Capitale per un totale di € 70.760,00.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Previsionale			
				Iniziale	in +	in -	Definitivo - Variazione 1
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI							
I	Categoria: 1.05 VARIE						
		01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	77.575,51	70.760,00	0,00	148.335,51
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	9.018.998,53	0,00	0,00	9.018.998,53
		01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.05/00	11.996.574,04	70.760,00	0,00	12.067.334,04
			TOTALE CATEGORIA 01.05	11.996.574,04	70.760,00	0,00	12.067.334,04

Equilibrio entrate uscite Bilancio Previsionale 2026

Entrate				
	INIZIALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	VARIAZIONE 1
Titolo I Entrate correnti	12.528.505	70.760	0	12.599.265
Titolo II Entrate c/capitale	9.551.933	0	0	9.551.933
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA AVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<u>Totale Entrate</u>	29.590.437	70.760	0	29.661.197
Spese				
	INIZIALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	VARIAZIONE 1
Titolo I: Spese correnti	1.680.687	0	0	1.680.687
Titolo II: Spese in c/capitale	20.399.750	70.760	0	20.470.510
Titolo III: Spese c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA DISAVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<u>Totale Spese</u>	29.590.437	70.760	0	29.661.197

CONCLUSIONI

Le variazioni proposte al Bilancio Previsionale 2026 sono composte nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e rappresentate in forma corretta.

L'Amministratore Unico I.P.A.
 Dott.ssa Maria Stella Marini



MARIA STELLA MARINI
 20.02.2026 12:59:54
 GMT+01:00

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 470 DEL 24/02/2026

L'anno 2026, il giorno 24 febbraio, alle ore 14.30, si è riunito in audiovideo conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'IPA, Istituto di Previdenza e Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (di seguito anche "IPA" e/o "Istituto"), con sede in Roma - Via Francesco Negri n. 11.

Sono regolarmente presenti:

- Dott. Pietro Leuci (Presidente)
- Dott. Gabriele Rinaldi (Membro effettivo)
- Dott.ssa Laura Santoro (Membro effettivo)

La riunione ha per oggetto il "Parere del Collegio dei revisori dei conti alla variazione n.1 al bilancio di previsione 2026 dell'Istituto di Previdenza e Assistenza dei dipendenti di Roma Capitale"

Premesso che:

- con determina n. 07 del 29.01.2026 l'Amministratore Unico ha approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026;
- l'Art. 18 del Regolamento per l'amministrazione e la Contabilità "Variazioni, storni e assestamento di bilancio" del vigente Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'I.P.A. "... Le variazioni al Bilancio di Previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo dei fondi di accantonamento e di riserva previsti dal presente Regolamento, sono deliberate nei modi e con le procedure previste per il Bilancio di Previsione (art. 4) ..."
- viene investito il Collegio dei Revisori dell'Istituto allo scopo di esprimere un parere in ossequio a quanto previsto dall'art. 10 dello Statuto e dall'art. 4 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità;

L'Amministratrice Unica nella relazione alla richiesta di parere sulla variazione in oggetto dichiara che si rende necessario procedere alla variazione di spesa relativa *all'implementazione del modulo SAP per la gestione dei prestiti e delle quote previdenziali, per soddisfare le richieste pervenute da parte degli iscritti e delle loro associazioni sindacali su:*

- *verificare il residuo della parte previdenziale da liquidare nei prossimi anni, in attuazione della già citata delibera di Assemblea Capitolina;*
- *elaborare e trasmettere, a circa 12.500 ex iscritti IPA, i prospetti delle quote previdenziali accantonate con il dettaglio degli importi compensati ed eventualmente da compensare e/o liquidare;*
- *rimodulare i circa 1.300 prestiti per i quali il capitale residuo è stato parzialmente compensato con l'utilizzo della prima quota della liquidazione previdenziale, con conseguente ricalcolo dei nuovi piani di ammortamento sulla base delle opzioni che saranno esercitate dai soggetti interessati.*

Nella stessa nota l'Istituto si è manifestato disponibile ad anticipare l'importo di € 40.000,00 oltre IVA di legge, per l'acquisto delle licenze del nuovo modulo SAP TRM, e l'importo di euro 18.000,00 oltre IVA di legge, per il canone anno 2026 dell'attuale licenza del modulo SAP, nell'ottica di

rispondere in tempi brevi all'implementazione informatica, riservandosi di richiederne successivamente il regolare rimborso al dipartimento, secondo le modalità già in uso e definite dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024.

Con nota prot.: GU/2026/0001328 del 29/1/2026, agli atti al prot. 136 del 30/01/2026, il Dipartimento Transizione Tecnologica ha fornito un riscontro positivo al successivo rimborso della somma che l'IPA anticiperà per la spesa. Il documento rilasciato dal Direttore Enrico Colaiaacovo è stato allegato alla richiesta di parere pervenuta a codesto Collegio unitamente alla Relazione dell'Amministratrice unica dott.ssa Maria Stella Marini.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio dei Revisori procede all'analisi della documentazione ricevuta ove sono evidenziate le variazioni previsionali apportate al bilancio di previsione 2026 che di seguito si riportano:

Tra le Uscite:

1. Uscite Conto Capitale – cap. 02.04/04.02 - SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di spesa per la gestione informatica, incrementandola per un totale di € 70.760,00.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026			
				Previsionale			Definitivo - Variazione 1
				Iniziale	in +	in -	
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE							
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE						0,00
		02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	0,00	70.760,00	0,00	70.760,00
			Totale Sub-categoria 02.04/04	0,00	70.760,00	0,00	70.760,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.04	0,00	70.760,00	0,00	70.760,00

2. Entrate – cap. 01.05/00.03 - RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di entrata, per pareggiare la variazione di spesa incrementale proposta, aumento rimborso strutture Roma Capitale per un totale di € 70.760,00.

TITOLI	Categorie/ Sub- Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Previsionale			
				Iniziale	in +	in -	Definitivo - Variazione
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI							
I	Categoria: 1.05 VARIE						
		01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	77.575,51	70.760,00	0,00	148.335,51
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	9.018.998,53	0,00	0,00	9.018.998,53
		01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.05/00	11.996.574,04	70.760,00	0,00	12.067.334,04
			TOTALE CATEGORIA 01.05	11.996.574,04	70.760,00	0,00	12.067.334,04

Equilibrio entrate uscite Bilancio Previsionale 2025

<i>Entrate</i>				
	<i>INIZIALE</i>	<i>VARIAZIONI +</i>	<i>VARIAZIONI -</i>	<i>VARIAZIONE 1</i>
Titolo I Entrate correnti	12.528.505	70.760	0	12.599.265
Titolo II Entrate c/capitale	9.551.933	0	0	9.551.933
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA AVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<i>Totale Entrate</i>	29.590.437	70.760	0	29.661.197
<i>Spese</i>				
	<i>INIZIALE</i>	<i>VARIAZIONI +</i>	<i>VARIAZIONI -</i>	<i>VARIAZIONE 1</i>
Titolo I: Spese correnti	1.680.687	0	0	1.680.687
Titolo II: Spese in c/capitale	20.399.750	70.760	0	20.470.510
Titolo III: Spese c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA DISAVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<i>Totale Spese</i>	29.590.437	70.760	0	29.661.197

Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra e sottolineando che il parere favorevole è espresso con riferimento alle sole proposte di variazioni al bilancio di previsione, non ravvedendo motivi ostativi alla proposta

di determinazione inerente alla variazione del bilancio di previsione 2026, il Collegio dei Revisori dell'IPA formula il seguente parere:

- Fornisce parere favorevole alla proposta dall'Amministratore Unico del 20/02/2026 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2026" (art.175, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000);
- rileva, altresì, che le variazioni proposte hanno un effetto neutro sul risultato di amministrazione.

Pietro Leuci (Presidente)



Pietro Leuci
25.02.2026
12:51:14
GMT+01:00

Firmato digitalmente da:

Rinaldi Gabriele

Firmato il 25/02/2026 12:39

Seriale Certificato: 3225655

Valido dal 24/01/2024 al 24/01/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Gabriele Rinaldi (Componente)

Laura Santoro (Componente)

Firmato digitalmente da Laura Santoro
ND: c=IT, sn=Santoro, givenName=Laura,
serialNumber=TINIT-SNTLRA75L57D862J, cn=Laura
Santoro, dnQualifier=WSREF-80180867815593
Data: 2026.02.25 11:18:15 +01'00'